

ОПШТИНА РОСОМАН

Вид на ревизија:

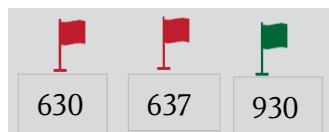
Период:

**Ревизија на финансиски извештаи и
ревизија на усогласеност**

2022

Изразено мислење

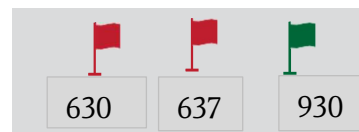
Финансиски извештаи:



Број на сметки:

3

Усогласеност:



Клучни утврдени состојби:

- не е утврдена старосна структура за побарувањата по основ на данок на имот од физички и правни лица и комунална такса за назив на деловна просторија, законската можност за нивна наплата, не се преземаат активности за присилна наплата и не се пресметува и наплатува камата за данокот кој не е платен во пропишаниот рок;
- не е извршено ажурирање на пазарната вредност на недвижниот имот;
- Одлука за критериумите за утврдување на пазарната вредност на недвижен имот (земјоделско и градежно земјиште) не е усогласена со Методологијата за процена на пазарна вредност на недвижен имот во однос на начинот на пресметување на пазарната вредност земјиштето;
- општината не остварува приходи од надоместокот за одржување на јавната чистота, а советот на општината нема донесено годишна програма за одржување на јавната чистота.
- нематеријалните средства и дел од недвижниот имот не се сметководствено евидентирани;
- неправилности при донесувањето и реализацијата на Програмата за изградба, реконструкција, одржување и заштита на локалните патишта и Програма за уредување на градежно земјиште за 2022 година и
- недостатоци во однос на роковите за реализација и обезбедување на документација за отпочнување со градба, отсуство на извештај за технички прием и примопредавање на градбите помеѓу инвеститорот и изведувачот.

Системски слабости:

- не е пропишано во кои рокови правните лица овластени за регистрација на возилата треба да ја уплатат комуналната такса за користење на патишта со моторни возила на сметка на општината;
- не е пропишана обврска на трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија кое врши наплата на таксата за користење и одржување јавно осветлување од имателите на броила да ги известува општините за бројот на обврзници по категории (број на броила) согласно тарифниот број, како и за наплатените приходи и ненаплатени побарувања по овој основ и
- состојбата на регистарот на недвижности не е усогласена со регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности на Република Северна Македонија

Дадени препораки: 19

Доставени забелешки:

— Да — Не✓

Одговор на забелешки:


— Да — Не✓

Линк до ревизорскиот извештај:


Позитивно
мислење


Мислење со
резерва


Неповолно
мислење


Воздржување од
давање на мислење